

**CÔNG TY CỔ PHẦN
THIẾT BỊ Y TẾ VIỆT NHẬT**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 233/2018/ CV - JVC

V/v: Giải trình hồ sơ số liệu trên
BCTC soát xét bán niên năm 2018

Hà Nội, ngày 10 tháng 12 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Deloitte Việt Nam

Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Nhật (JVC) xin gửi đến Quý Công ty lời chào trân trọng, lời cảm ơn sâu sắc sự hợp tác, hỗ trợ của Quý Công ty trong suốt thời gian qua.

Ngày 07/12/2018, JVC có nhận được Công văn số:1998/SGDHCM-NY ngày 04/12/2018 từ Sở giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh (HOSE) với nội dung yêu cầu JVC giải trình hồ sơ số liệu trên BCTC soát xét bán niên năm 2018 (giai đoạn từ ngày 01/04/2018 đến ngày 30/09/2018). Bên cạnh đó, HOSE cũng có thêm yêu cầu là Công văn giải trình của JVC cần có xác nhận của đơn vị kiểm toán và gửi về cho HOSE trước ngày 10/12/2018.

Sau khi nhận được Công văn từ HOSE, JVC cũng đã soạn Công văn giải trình số: 232/2018/CV-JVC ngày 10/12/2018 (Vui lòng xem chi tiết đính kèm).

Để tuân thủ đầy đủ yêu cầu từ phía HOSE, Chúng tôi làm Công văn này Kính đề nghị Quý Công ty xác nhận ý kiến về nội dung theo Công văn giải trình Chúng tôi đính kèm Công văn này để Chúng tôi gửi Công văn giải trình tới Sở Giao dịch chứng khoán Tp. HCM kịp thời và đầy đủ.

Xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên.
- Lưu VP.



**T/L TỔNG GIÁM ĐỐC
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC
Vương Văn Anh**

**CÔNG TY CỔ PHẦN
THIẾT BỊ Y TẾ VIỆT NHẬT**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Số: 232./2018/CV-JVC
(V/v: Yêu cầu giải trình hồi tố số liệu trên
BCTC soát xét bán niên năm 2018)

Hà Nội, ngày 10 tháng 12 năm 2018

Kính gửi: - SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HỒ CHÍ MINH

Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Nhật xin gửi lời chào trân trọng tới Quý cơ quan.

Chúng tôi xin báo cáo Quý cơ quan việc như sau:

Ngày 07/12/2018, Công ty cổ phần Thiết bị y tế Việt Nhật (JVC) nhận được Công văn số: 1998/SGDHCM-NY ngày 04 tháng 12 năm 2018 của Sở giao dịch chứng khoán TP HCM đề nghị JVC giải trình hồi tố số liệu trên BCTC soát xét bán niên năm 2018. Công ty chúng tôi xin được giải trình cụ thể như sau:

- Trong tháng 8 năm 2018, JVC đã nhận được Quyết định số: 58726/QĐ-CT-TTr4 ngày 23 tháng 08 năm 2018 của Cục thuế Thành phố Hà Nội về việc xử lý vi phạm pháp luật về thuế cho thời kỳ thanh tra thuế năm 2014, 2015, 2016, 2017 (giai đoạn từ ngày 01/01/2014 đến 31/03/2018). Theo đó, JVC phát sinh các khoản truy thu thuế và tiền chậm nộp thuế như sau:

1/ Truy thu số thuế sau thanh tra là: 8.031.596.531 đồng. Trong đó:

+ Năm 2014, 2015 và 2016 là: 7.190.823.086 đồng

+ Năm 2017 là: 840.773.445 đồng

2/ Tiền chậm nộp là: 3.743.776.256 đồng. Trong đó:

+ Năm 2014, 2015 và 2016 là: 2.450.405.612 đồng

+ Năm 2017 là: 906.501.799 đồng

+ Năm 2018 là: 386.868.845 đồng

- Căn cứ theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 thì:

1/ Tại Khoản 2 Điều 125: Sửa chữa sổ kế toán: “*Trường hợp phát hiện sai sót trong các kỳ trước, doanh nghiệp phải điều chỉnh hồi tố theo quy định của chuẩn mực kế toán “Thay đổi chính sách kế toán, ước tính kế toán và các sai sót”.*”

2/ Tại Mục b, Khoản 1, Điều 95: Tài khoản 821 – Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp thì: “*Trường hợp phát hiện sai sót không trọng yếu liên quan đến khoản thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của các năm trước, doanh nghiệp được hạch toán tăng (hoặc giảm) số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành của năm phát hiện sai sót.*”



-Căn cứ theo Quy định tại Đoạn 23 của Chuẩn mực kế toán số 29: Thay đổi chính sách kế toán, ước tính kế toán và các sai sót thì: “Doanh nghiệp phải điều chỉnh hồi tố những sai sót trọng yếu liên quan đến các kỳ trước vào báo cáo tài chính phát hành ngay sau thời điểm phát hiện ra sai sót”

-Do vậy, Căn cứ theo số liệu cụ thể trên Kết luận thanh tra thuế của Cục thuế Thành phố Hà Nội cho thời kỳ năm 2014, 2015, 2016, 2017 của JVC; Căn cứ theo các Quy định hiện hành nêu trên, sau khi xem xét, đánh giá mức độ trọng yếu của từng loại thuế bị truy thu và số liệu tính toán chi tiết cụ thể tiền chậm nộp thuế phát sinh tương ứng theo giai đoạn từ ngày 31/03/2018 trở về trước và tiền chậm nộp phát sinh trong kỳ báo cáo hiện tại từ ngày 01/04/2018 đến ngày 24/08/2018, Ban Giám đốc Công ty đã quyết định điều chỉnh số liệu hồi tố của kỳ so sánh gần nhất của Báo cáo tài chính soát xét bán niên năm 2018 các khoản mục sau:

1/ Thuế GTGT bị truy thu: 6.985.585.488 đồng

2/ Tiền chậm nộp thuế phát sinh đến ngày 31/03/2018: 3.356.907.411 đồng

-Các khoản mục còn lại là chi phí chậm nộp phát sinh trong giai đoạn năm tài chính hiện tại và tiền thuế phát sinh chủ yếu là chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp nên Công ty đã ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ hiện tại.

-Bên cạnh đó, trong tổng số thuế bị truy thu phát sinh và tiền phạt chậm nộp tương ứng thì số liệu phát sinh chủ yếu thuộc về giai đoạn các năm 2014, 2015, 2016 -giai đoạn trước kỳ so sánh của kỳ báo cáo hiện tại nên Công ty đã thực hiện điều chỉnh toàn bộ số liệu hồi tố vào Báo cáo kết quả kinh doanh kỳ so sánh gần kỳ báo cáo hiện tại nhất là kỳ báo cáo năm 2017 và đã thuyết minh chi tiết số liệu trước và sau điều chỉnh trên Báo cáo tài chính kỳ báo cáo soát xét năm 2018. Việc Công ty điều chỉnh hồi tố số liệu tương ứng vào kết quả kinh doanh cho các năm phát sinh theo kết quả thanh tra thuế sẽ không làm thay đổi kết quả kinh doanh hợp nhất đã được kiểm toán của năm 2017 từ lỗi thành lỗ.

Công ty Cổ phần Thiết bị y tế Việt Nhật xin được trình bày các nội dung nêu trên. Kính mong Quý Sở xem xét và hỗ trợ Công ty chúng tôi.

Xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên.
- Lưu VP.

CÔNG TY CỔ PHẦN THIẾT BỊ Y TẾ VIỆT NHẬT



**T/L TỔNG GIÁM ĐỐC
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC**
Vương Văn Anh

Số: 287 /VN1A-HN-CV

Hà Nội, ngày 10 tháng 12 năm 2018

Kính gửi: Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Nhật

Về việc: *Xác nhận giải trình của Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Nhật về hồ sơ số liệu trên BCTC soát xét bán niên năm 2018*

Thưa các Quý Ông/Bà,

Phúc đáp Công văn số 233/2018/CV-JVC ngày 10 tháng 12 năm 2018 của Quý Công ty liên quan đến giải trình về việc hồ sơ số liệu trên Báo cáo tài chính soát xét bán niên năm 2018 của Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Nhật tại Công văn số 232/2018/CV-JVC ngày 10 tháng 12 năm 2018 của Quý Công ty gửi Sở giao dịch Chứng khoán TP Hồ Chí Minh, chúng tôi xác nhận rằng các giải trình tại Công văn số 232/2018/CV-JVC nói trên là phù hợp với các giải trình Công ty đã cung cấp cho kiểm toán viên trong quá trình soát xét. Chi tiết hồ sơ số liệu đã được trình bày tại các Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ và Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Nhật đã được soát xét cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018.

Trân trọng,

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu Văn thư.

CÔNG TY TNHH DELOITTE VIỆT NAM

PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC



Đặng Chí Dũng